

**Správa č. 2/2024**  
**Kontrolnej komisie pri Slovenskom krasokorčuliarskom zväze Bratislava**  
**(ďalej len KK pri SKrZ)**

<b>Zameranie kontroly:</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrola plnenia úloh zo Správy KK SKrZ č. 1/2024</li><li>2. Kontrola dodávateľských faktúr 2024</li><li>3. Kontrola interných dokladov 2024</li><li>4. Kontrola pokladničných dokladov z roku 2024</li><li>5. Kontrola mzdovej agendy a inventarizácie</li><li>6. Iné.</li></ol>
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Rok 1.1. -30.9.2024
<b>Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:</b>	Ing. Jozef Beständig – predseda SKrZ, Lucia Vozárová – generálna sekretárka Daniela Hodálová – účtovná firma JUDr. Peter Majerník – predseda SKrZ Lýdia Lackovičová – členka VV SDKrZ zodpovedná za hosúodárenie v období 15.6.-30.9.2024
<b>Kontrolu vykonali:</b>	Jaroslav Burian, predseda KK a kontrolór SKrZ Renáta Komarovská, člen kontrolnej komisie Poljaková Marta, člen kontrolnej komisie
<b>Kontrola bola zahájená kontrolou predložených účtovných dokladov: Kontrola účtovných zostáv: Písanie správy a ukončenie kontroly:</b>	8.-9.11.2024

**Výsledky kontroly:**

**K bodu 1.**

Kontrolná komisia vykonala kontrolu plnenia úloh a odporúčaní komisie uvedených v Správe KK SKrZ č. 1/2024.

Chyby a nedostatky, ktoré boli počas roka 2024 odstránené už nebudem ďalej uvádzať.

**Odporúčania KK SKrZ a nedostatky zo Správy KK SKrZ 1/2024, ktoré trvajú naďalej**

Odporúčanie: odstrániť chaotické číslovanie, doklady zakladať chronologicky, realizovať výdavok z pokladne, len keď je v pokladni hotovosť. – **táto úloha stále trvá**

**Účty skupiny "54"**- osobitné náklady nesprávne účtovanie položiek ako napr. 512 cestovné, stravné, ubytovanie alebo 518 služby podľa toho, akým spôsobom bolo cestovné vyúčtované.

Ďalej Poistenie, nákup covid testov, diaľničné nálepky, parkovné, medaile prenájom ľadovej plochy a pod.

Odporúčanie : pri účtovaní dodržiavať obsah účtov účtovnej osnovy, na rozlíšenie a sledovanie jednotlivých akcií používať iný spôsob /napr. Podľa stredísk alebo zákaziek/ - úloha stále trvá

**NOVÁ účtovníčka spracováva nový účtovný rozvrh, v ktorom by mali byť tieto požiadavky zohľadnené.**

Účet 341 a 342 - daň zo ZČ - zostatky na účtoch sú evidované od roku 2015 – 2022 /zostatky sú evidované ako preplatok resp. nedoplatok/. Pri ročnom Hlásení tieto zostatky by mali byť nulové. Je potrebné to odsúhlasiť so správcom dane a zostatky vysporiadať. – **úloha stále trvá**

**INT220311** dotácia na Ukrajinu v roku 2023 vo výške 5.400,- bola účtovaná do výnosov aj napriek tomu, že nedošlo v roku k žiadnemu vyúčtovaniu. Dotácia mala zostať na účte sk.3 až do jej použitia . Nepoužitá sa musí vrátiť.

**Podľa informácie GS SKrZ bolo spracované vyúčtovanie dotácie vo výške 3 489,-Eur a odoslané na ISU. Vyúčtovanie nebolo do 9.11.2024 odobrené a prostriedky sú zatiaľ stále na účte SKrZ. ISU by sa malo tiež vyjašiť ako naložiť s nevyčerpanými prostriedkami vo výške 911,-Eur**

*DF 23023 – spracovanie modulu fotogaléria bola počas kontroly po zistení potrebných informácií preúčtovaná z nákladov na účet obstarania nehmotného majetku ku ostatným faktúram obstarávania webovej stránky. Ku faktúre je potrebné doložiť objednávku*

*Kontrola zistila, že nie je spustená kompletná nová webová stránka., doklady preukazujúce nákup, obstaranie novej webovej stránky nie sú taktiež kompletné a je potrebné ich dopniť. – toto by som vyhodila Faktúry za obstaranie vo výške spolu 5.800,00 eur sú stále na účte obstarania majetku.Po odovzdaní a spustení stránky na základe odovzdávajúceho a preberajúceho protokolu a návrhu na zaradenie do majetku je treba webovú stránku zaradiť do majetku SKrZ a začať jeho postupné odpisovanie*

**Podľa vyjadrenia GS SKrZ všetky podklady o novej webovej stránke boli poskytnuté predsedovi Banskej Bystrice, ktorý by mal zabezpečiť dokončenie realizácie prác okolo novej webovej stránky - úloha stále trvá**

*Pri kontrole plnenia úloh zo Správy KK SKrZ č.1/2024 bolo zistené, že evidované doklady IN 239 473, 230 478 stále chýbajú. Doklady treba dohľadať. Napriek výzve pani Hujo doklady nedodala -**úloha stále trvá,***

*Pri kontrole INT 230460 bolo zistené, že je totožný z s dokladom FaDF 23152. Oba výdavky boli vo výške 124,28,-*

*Faktúra bola 21.12.2023 uhradená*

**INT 230460 treba preto stornovať**

*Vysporiadať preplatky na cestovnom na VZ SKrZ v roku 2022, ktoré vznikli dvojnásobnou úhradou /Hujo, Lackovičová/, z celkovej sumy 2800 treba ešte vrátiť 307,10 Eur /učet 378015/ Doteraz ešte neboll vysporiadané 2 x uhradené preplatky, ktoré vznikli v roku 2022 KK SKrZ preto žiada”*

*- Vykonať storno na INT 220 305 .....*

Stále nebola doložená ročná rekapitulácia miezd a odvodov za rok 2023 a preto nebolo možné odsúhlasiť náklady na účtoch 521, 524 a 527 a zostatky na účtoch 336,342 a 331 - **úloha trvá**

Pri kontrole účtovníctva bolo zistené, že vyskajú dve neuhradené faktúry 123/2022 a 126/2022, Ktoré vystavila Biba Srbecká za trénerské služby pre Vanesu Šelmekovú. Kontrolu bolo zistené, že faktúry obsahovali všetko čo zmluva ukladala, zmluva nebola ukončené /ani výpoveď ani dohoda o ukončení/. Na faktúrach bolo uvedené, že faktúry treba uhradiť, ale v skutočnosti uhradené neboli. KK SKrZ doporučuje faktúry uhradiť – **úloha trvá**

### **Inventarizácia účtov, majetku, záväzkov za rok 2023 bola doložená**

#### **K bodu 2,**

Kontrola došlých faktúr preukázala, že v tejto oblasti je účtovná evidencia na veľmi kvalitnej úrovni. Vďaka prítomnosti bývalého predsedu SKrZ boli drobné, formálne nedostatky /chýbajúci podpis, vysvetlenie, objednávka/ boli doplnené už počas kontroly.

Nový predseda pán Majersky musí niekedy v krátkej budúcnosti podpísať doklady:  
**DF 24075, DF 24076, DF 24077, DF 24084, DF 24085, DF 24087, DF 24088**

#### **K bodu 3,**

Pri kontrole interných dokladov boli zistené nasledovné nedostatky  
Chýbal podpis predsedu SKrZ a ten treb doplniť pri dokladoch  
INT 240195 – CP + Dohoda o použití vozidla  
INT 240193 – vyúčtovanie  
INT 240188 – vyúčtovanie  
INT 240185, INT 240184, INT 240183, INT 240173,  
INT 240143 – CP + Dohoda o použití auta

V medziobdobí medzi valnými zhromaždeniami mala podpisové právo GS SKrZ .  
Jej podpisy chýbajú na cestovných príkazoch na VZ SKrZ v Púchove 18.5.2024  
INT 240172 – INT 240 146

INT 240105 – chýba orginál pokladničného dokladu za ubytovanie /Čerkalová/ na M-Slovenska/

INT 240251 – zúčtovanie dotácie športovej prípravy – chýbajú schvaľovacie podpisy  
INT 240252 – CP chýba podpis účtovateľa a predsedu  
INT 240253 – CP chýba podpis predsedu na CP a dohode o použití vozidla  
INT 240257 a INT 240258 – nesprávne vypočítané náhrady stravného, pri kontrole opravené, rozdiel je potrebné doplatiť (5,99 v oboch prípadoch), chýba podpis predsedu na CP a dohode o použití vozidla  
INT 240254, INT 2402557 – CP – chýba podpis predsedu  
INT 240259 – CP chýba podpis predsedu na CP a dohode o použití vozidla  
INT 240260 – CP chýba podpis predsedu  
INT 240261 – CP chýba podpis osoby, ktorá upravila vyúčtovanie  
INT 240262, INT 240263 vyúčtovanie dotácie, chýbajú podpisy odsúhlasenia vyúčtovania dotácie - TMK, hospodár, predseda  
INT240264 - CP chýba podpis účtovateľa a predsedu

INT 240265 – CP chýba podpis predsedu  
INT 240266 – CP chýba podpis predsedu na CP aj na dohode o použití vozidla  
INT 240267 – CP chýba podpis osoby zodpovednej za úpravu CP – hospodára  
INT 240269 až 240273 – CP chýbajú podpisy predsedu  
INT240274 – CP chýba podpis účtovateľa (Majerník) a schvaľujúcej osoby, v tomto prípade gen.sekretárky  
INT 240275, 240276, 240279 – CP chýbajú podpisy na CP a dohodách o použití vozidla  
INT 240277 – CP chýba podpis predsedu a hospodára

Pri kontrole "Vyučtovaní PUŠ" dotácii na kluby bolo zistené, že doteraz vyúčtovanie predložilo len 19 klubov a 19 klubov by malo vyúčtovania ešte predložiť

Pri kontrole týchto vyučtovaní bolo zistené:

Pri vyučtovaní Spišskej Novej Vsi boli priložené doklady za trénersku činnosť firmou Reachem s.r.o. komisia odporúča vymeniť za iné doklady, nakoľko firma Reachem s.r.o., nemá v registri v predmete činnosti trénerské služby, je otázne, či môže fakturovať trénerskú činnosť..

**Vo vyúčtovaniach Trenčín a Nové Mesto nad Váhom neboli doklady podpísané zodpovednými osobami**

#### **K bodu 4**

V pokladni SKrZ počas roka 2024 do 30.9.2024 neboli žiadne obraty

#### **K bodu 5**

Kontrola mzdovej agendy.

Momentálne prebieha kontrola zo Sociálnej poisťovne. SKrZ boli doteraz uložené pokuty za nepodané hlásenia a oneskorené podania v minulých obdobiach z Daňového úradu vo výške 325,60 a zdravotnej poisťovne Dôvera 150,- Eur.

Rozhodnutia o uložení pokút doklady IDO 24004,24006,24007, 24011, 24013, 24014, 24017, 24018, 24019 je potrebné prerokovať v škodovej komisii a rozhodnúť o náhrade škody.

Doplniť mesačné prehľady - predpisy miezd a odvodov a ich schválenie podpisom predsedu SKrZ.

#### **K bodu 6**

6/1

K 1.1.2024 bol stav pohľadávky voči Csabovi Kurtimu 12 995,70.

K 9.11. 2024 sa znížil na 12 095,76

6/2

V roku 2024 boli vysporiadané všetky zostatky na prechodových účtoch k 31.12.2023 okrem účtu 379 030 cestovné /pán Goldschmied nedodal IBAN bankového účtu a nebolo mu odoslané cestovné/

6/3

Náklady budúcich období na účte 7,50,- spravodajský servis treba v roku 2024 rozpustiť

6/4

*Treba odsúhlasiť stav účtu voči poisťovniam a finančnej správe*

6/5

*Vyúčtovanie Memoriálu Ondreja Nepelu 2024 ešte nebolo spracované, a preto ani nemohlo byť kontrolované*

*Žiadame predsedu zväzu, aby zabezpečil predloženie vyúčtovania MON 2024 kontrolnej komisii do 31.12.2024*

6/6

*KK SKrZ zistila:*

*Doteraz neboli spredložené kritéria postupu na M-Slovenska 2025*

*Kritéria na zaraďovanie pretekárov do reprezentácie*

*Posledná zápisnica zo zasadnutia VV SKrZ bola z 22.8.2024*

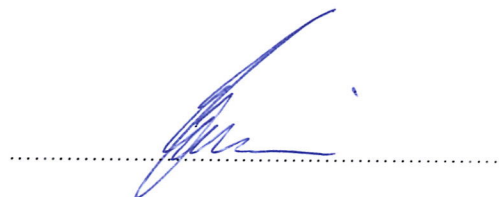
6/7

*KK SKrZ bolo predložené písomné vyhlásenie, ktorým sa pán Majerník po zvolení za predsedu SKrZ vzdal funkcie predsedu Kraso Centra Košice. Počas kontroly však bolo zistené, že v registri občianskych združení stále figuruje ako predseda Kraso Centra Košice, čím sú porušené Stanovy SKrZ zo strany pána Majerníka*

**Záver:**

***KK SKrZ žiada predsedu SKrZ pána Majerníka o písomné vyjadrenie k nedostatkom uvedených v správe a ich odstránenie do 30.12.2024.***

*V Bratislave, 27.11.2024*



*Ing. Jaroslav Burian, Predseda KK SKrZ*